

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		-	-	-	-	-	-
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2020г.	-	-	-	-	
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	



Руководитель _____
 Кизь Владимир Владимирович
 (подпись) (расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	134	(24)	-	-	(45)	-	-	-	134	(69)
	5210	за 2019г.	78	-	-	56	(24)	-	-	-	134	(24)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2020г.	78	(24)	-	-	(26)	-	-	-	78	(50)
	5211	за 2019г.	78	-	-	56	(24)	-	-	-	134	(24)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2020г.	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2019г.	
		за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)
Кизь Владимир Владимирович
(расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	800	-	-	-	-	-	800	-	
	5311	за 2019г.	800	-	-	-	-	-	800	-	
в том числе:											
Доли участия	5302	за 2020г.	800	-	-	-	-	-	800	-	
	5312	за 2019г.	800	-	-	-	-	-	800	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	800	-	-	-	-	-	800	-	
	5310	за 2019г.	800	-	-	-	-	-	800	-	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Кизь Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

11 февраля 2021 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	18	-	4 621	(4 608)	-	-	X	31	-
	5420	за 2019г.	16	-	468	(466)	-	-	X	18	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	18	-	449	(436)	-	-	-	31	-
	5421	за 2019г.	16	-	468	(466)	-	-	-	18	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	3 860	(3 860)	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	312	(312)	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись) **Кизь Владимир Владимирович**
 (расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года			поступление			выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгов-краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	8 213	(115)	19 888	-	(19 624)	-	(19 624)	-	-	-	-	-	-	-	8 537	(94)
	5530	за 2019г.	6 307	(77)	20 306	-	(18 400)	-	(18 400)	-	-	-	-	-	-	-	8 213	(115)
в том числе:																		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	949	(115)	16 449	-	(16 017)	-	(16 017)	-	-	-	-	-	-	-	1 382	(94)
	5531	за 2019г.	831	(77)	15 336	-	(15 218)	-	(15 218)	-	(38)	-	-	-	-	-	949	(115)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	187	-	3 026	-	(3 112)	-	(3 112)	-	-	-	-	-	-	-	101	-
	5532	за 2019г.	83	-	2 528	-	(2 424)	-	(2 424)	-	-	-	-	-	-	-	187	-
Прочая	5513	за 2020г.	92	-	393	-	(261)	-	(261)	-	-	-	-	-	-	-	223	-
	5533	за 2019г.	213	-	123	-	(244)	-	(244)	-	-	-	-	-	-	-	92	-
Займы выданные (беспроцентные)	5514	за 2020г.	6 985	-	20	-	(234)	-	(234)	-	-	-	-	-	-	-	6 771	-
	5534	за 2019г.	5 180	-	2 319	-	(514)	-	(514)	-	-	-	-	-	-	-	6 985	-
Итого	5500	за 2020г.	8 213	(115)	19 888	-	(19 624)	-	(19 624)	-	-	-	-	-	-	-	8 537	(94)
	5520	за 2019г.	6 307	(77)	20 306	-	(18 400)	-	(18 400)	-	-	-	-	-	-	-	8 213	(115)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягивающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5554	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555 5575	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5560 5580	за 2020г. за 2019г.	2 311 1 115	24 502 18 793	- -	- -	(23 971) (18 560)	- -	- -	- -	2 843 2 311
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5561 5581	за 2020г. за 2019г.	156 11	4 485 4 267	- -	- -	(4 635) (4 122)	- -	- -	- -	7 156
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562 5582	за 2020г. за 2019г.	282 411	6 548 7 229	- -	- -	(6 411) (7 358)	- -	- -	- -	419 282
авансы полученные	5563 5583	за 2020г. за 2019г.	250 236	3 208 2 624	- -	- -	(3 271) (2 610)	- -	- -	- -	187 250
расчеты по налогам и взносам	5564 5584	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
кредиты	5565 5585	за 2020г. за 2019г.	1 234 44	150 1 193	- -	- -	(3) (3)	- -	- -	- -	1 384 1 234
займы	5566 5586	за 2020г. за 2019г.	271 344	6 241 6 639	- -	- -	5 844 (6 712)	- -	- -	- -	762 271
расчеты по оплате труда	5567 5587	за 2020г. за 2019г.	118 69	3 769 3 480	- -	- -	(3 802) (3 431)	- -	X X	X X	84 118
Итого	5550 5570	за 2020г. за 2019г.	2 311 1 115	24 502 18 793	- -	- -	(23 971) (18 560)	X X	X X	X X	2 843 2 311

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Кизь Владимир Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	416	466
Расходы на оплату труда	5620	3 655	3 479
Отчисления на социальные нужды	5630	897	1 045
Амортизация	5640	45	24
Прочие затраты	5650	4 521	3 905
Итого по элементам	5660	9 534	8 919
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 534	8 919

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

(подпись)

11 февраля 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	389	1	-	-	391
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	389	1	-	-	390

Руководитель

(подпись)

Кизь Владимир
Владимирович
(расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель Кизь Владимир Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2020г.		за 2019г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2020г.	5910	-	-	-	-
за 2019г.	5920	-	-	-	-
за 2020г.	5911	-	-	-	-
за 2019г.	5921	-	-	-	-

Руководитель

Кизь Владимир
Владимирович(подпись)
(расшифровка подписи)

11 февраля 2021 г.



**ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ ПОЯСНЕНИЙ
к бухгалтерской отчетности
за 2020 год
АО КГ «БАЛАНС»**

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности	4
3. Связанные стороны	6
4. События после отчетной даты.....	6
5. Риски.....	6
6. Влияние на деятельность Общества распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).....	7

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество Консультационная Группа «Баланс»

Сокращенное наименование:

АО КГ «Баланс»

Юридический адрес АО КГ «Баланс» (далее – «Общество»):

Местонахождение: 630132, Россия, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная 12/1
подъезд 1, этаж 4

Тел.: 8-(383) 319-18-97

ИНН 5406170683

Адрес электронной почты: info@balans.ru

Почтовый адрес:

630132, Россия, г. Новосибирск

Деятельность Общества:

Основной государственный регистрационный номер: ОГРН 1025402453020.

АО КГ «Баланс» существует на рынке консалтинговых услуг Новосибирска с 1999 года. Основное направление деятельности - аудиторская. Компания также предоставляет услуги по оценке и консалтингу.

АО КГ «Баланс» является:

- Действительным членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (подтверждено свидетельством №7707, выданным на основании Протокола от 23.09.2016 г. №233). Включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за основным регистрационным номером 11606046546;

- Действительным членом Института Профессиональных бухгалтеров (ИПБ России).

2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 31.12.2011 г. б-н, Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 №34Н и других нормативных актов законодательства России в области бухгалтерского учета.

Основные положения учетной политики

1. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н:

- материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости;
- при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится методом ФИФО.

2. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н:

- основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;
- срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1;
- по всем группам объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н:

- нематериальные активы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением и доведением до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации;
- срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из полезного срока, обусловленного договором уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п. Если срок полезного использования невозможно определить, то он устанавливается из расчета 20 лет;
- амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования;
- амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3. Доходы и расходы

Доходы признаются при соблюдении всех условий, установленных ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н:

- имеется право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы, в том числе коммерческие и управленческие, признаются в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н:

- управленческие и коммерческие расходы полностью признаются в Отчете о финансовых результатах в качестве расходов текущего периода.

4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н:

- единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является разновидность финансовых вложений. Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив

- по финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость, они подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

5. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.08.2001 от № 60н:

- задолженность организации займодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- краткосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев (счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);

- долгосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»);

- срочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;

- просроченную - задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам, признаются текущими расходами Общества, являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества, кроме случаев использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты.

6. Резервы.

Создавать резерв на оплату отпусков. Резерв создается исходя из фактического количества неотгулянных сотрудниками дней отпуска на конец каждого отчетного периода. В сумму резерва включается соответствующая величина отчислений во внебюджетные фонды.

В связи с невозможностью истребования задолженности у некоторых дебиторов на величину задолженности создавать резерв по сомнительным долгам.

3. Связанные стороны

Связанными сторонами являются:

ЧОУ ДПО «Баланс» (учредители – Общество и ООО АКТ «Баланс»);

ООО «Баланс-Финанс» (акционер Общества является одним из учредителей);

ООО «НИКА» (акционер Общества является одним из учредителей);

ООО АКТ «Баланс» (акционер Общества является одним из учредителей).

ООО КК «СибЭкспертиза» (учредителями являются АО КГ «Баланс» и Кизь Владимир Владимирович)

В отчетном периоде с указанными организациями осуществлялись операции по предоставлению и возврату заемных средств на основании заключенных договоров беспроцентного займа:

Организация	Задолженность на 01.01.2020 г.	Предоставлено	Погашено	Задолженность на 31.12.2020 г.
БАЛАНС ЧОУДПО	6 771 113,40			6 771 113,40
СибЭкспертиза	214 275,00	20 000,00	214 275,00	

Все займы, представленные указанным организациям, являются беспроцентными и отражены в составе дебиторской задолженности.

С ООО АКТ «Баланс» заключен договор беспроцентного займа, задолженность Общества по которому на 31.12.2018 г. составляет 44 тыс. руб., на 31.12.2019 и 31.12.2020 г. – 41 тыс. руб.

Бенефициарный владелец – Кизь Владимир Владимирович.

Выплаты ключевому управленческому персоналу составили 490 тыс. руб. (в т.ч. вносы на обязательное страхование). Выплаты являются краткосрочными вознаграждениями.

В 2020 году были выплачены дивиденды из чистой прибыли в размере 5 461 тыс. руб.

4. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на финансовое положение Общества, не было.

5. Риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков. Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Финансовые риски

Российский рубль является функциональной валютой.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события дают основания оценивать риск ведения бизнеса в Российской Федерации на уровне прошлого года. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Влияние таких рисков на деятельность Общества связано, прежде всего, с влиянием таких рисков на основных существующих и потенциальных клиентов.

Правовые риски

Основным правовым риском на момент подписания отчетности является внесенные изменения в Федеральный закон 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», связанные с повышением критериев обязательного аудита. Результатом указанного обстоятельства будет некоторое падение доходов от аудита, которое по предварительным оценкам составит не более 20%. Руководством Общества принимаются все возможные меры для укрепления положительного делового и профессионального имиджа на рынке, привлечения новых клиентов и удержания существующих. Одной из первостепенных задач является постоянное усовершенствование внутренней системы контроля качества. В целом возможное влияние рассматриваемого фактора не оценивается как критичное, способное привести к нарушению принципа непрерывности деятельности.

К числу прочих правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Влияние других возможных рисков не рассматривается как значительное.

6. Влияние на деятельность Общества распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)

В первые месяцы 2020 года на мировом рынке наблюдалась значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также курса российского рубля. Данные события повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде.

В период самоизоляции (с 27.03.2020 г. по 18.05.2020 г.), установленный указами Президента РФ, Общество не являлось непрерывно действующей организацией, однако по роду своей деятельности продолжало оказывать аудиторские и прочие связанные с аудитом услуги, работая дистанционно. Оплата труда персонала, не занятого в это сложное

время работой, отнесена в состав прочих расходов вместе с соответствующей величиной страховых взносов.

Потребность организаций различных видов деятельности, на которые не распространились введенные ограничения, в подтверждении годовой бухгалтерской отчетности, обусловили необходимость продолжения деятельности в указанный период. Способность продолжать свою деятельность в удаленном формате для удовлетворения потребности клиентов в выражении мнения об отчетности привела к отсутствию какого-либо влияния пандемии на итоговый финансовый результат Общества

Генеральный директор

В.В. Кизь

Дата: 11.02.2021 г.

